

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na rok 2008 a poverenia č. 6/2008 zo dňa 5.5.2008 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica v čase od 6.5.2008 do 9.6. 2008

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách za 2. polrok 2007 v kontrolovanom subjekte Mestský úrad so sídlom ul. ČSA 26, Banská Bystrica a v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica

Cieľom kontroly bolo: zistiť, či kontrolované subjekty na základe nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných v kontrolovanom období prijali opatrenia na ich odstránenie a tieto splnili v stanovených termínoch tak, ako im to bolo uložené hlavným kontrolórom mesta a následne Mestským zastupiteľstvom Banská Bystrica.

Kontrolou bolo zistené:

Za obdobie 2. polroka 2007 bolo v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. v zmysle zákona NR SR č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe zrealizovaných **8 kontrol**. V siedmych prípadoch kontrolný orgán ukončil kontrolu správou o výsledku následnej finančnej kontroly, resp. protokolom o výsledku kontroly, pričom uložil vedúcim zamestnancom kontrolovaných subjektov v zápisniciach o prerokovaní výsledkov kontrol povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami a správy o ich plnení predložiť hlavnému kontrolórovi mesta v ním určených termínoch. Táto povinnosť bola následne schválená v uzneseniach mestského zastupiteľstva. V jednom prípade nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a kontrola bola ukončená záznamom o následnej finančnej kontrole bez povinnosti prijímať opatrenia.

Vyhodnotenie plnenia povinností kontrolovaných subjektov v zmysle platnej všeobecne záväznej legislatívy a interných predpisov mesta podľa jednotlivých vykonaných kontrol:

Následná finančná kontrola č. 6/2007 zameraná na postup pri nakladaní s nehnuteľným majetkom zvereným do správy príspevkovej organizácie ZARES za obdobie roku 2006

V rámci „Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách za I. polrok 2007“ vykonanej v organizáciách zriadených Mestom Banská Bystrica v minulom roku, nebola vyhodnocovaná realizácia opatrení prijatých riaditeľom ZARES-u Banská Bystrica. Dôvodom bola skutočnosť, že termín ich plnenia (určený v uznesení Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica č. 110/2007 zo dňa 21.8.2007) do ukončenia uvedenej kontroly ešte neuplynul.

Splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou riaditeľ dotknutej príspevkovej organizácie predložil hlavnému kontrolórovi písomne dňa 13.11.2007, t. j. v stanovenej lehote. Po prehodnotení predloženej správy o splnení opatrení a s použitím príslušných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt

- za účelom dodržiavania povinnosti vyplývajúcej z ust. § 14 ods. 3 a 4 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v súvislosti s podávaním návrhov na zápis správy zvereneného majetku do evidencie nehnuteľností, požiadal MsÚ Banská Bystrica - referát evidencie a správy majetku o stanovisko ďalšieho postupu a konania v danej veci. Na základe uvedeného bol v súlade s cit. zákonom vypracovaný „Návrh protokolu o zverení majetku Mesta Banská Bystrica do správy“, ktorý je v súčasnosti predmetom jednania so Správou katastra Banská Bystrica a po jeho odsúhlasení referát evidencie a správy majetku MsÚ zabezpečí realizáciu zápisov správy v katastri nehnuteľností pre všetky mestské organizácie
- v spolupráci s referátom evidencie a správy majetku MsÚ Banská Bystrica zabezpečil vypracovanie znaleckých posudkov na ocenenie majetku - „Lyžiarske vleky Suchý vrch“, ktoré boli príspevkovej organizácii zverené do správy v nulovej účtovnej hodnote. Z predložených dokladov o vykonanej inventarizácii ZARES-u ku dňu 31.12.2007 bolo zistené, že v zmysle ust. § 24 a nasl. zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bol uvedený majetok ocenený vo výške 356 170,- Sk a táto hodnota bola premietnutá do účtovníctva organizácie
- do inventúrnych súpisov z vykonanej fyzickej inventúry k 26.10.2006, v súlade s ust. § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, doplnil a upravil údaje o prírastky a úbytky dlhodobého hmotného majetku (stavby) za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca zúčtovacieho obdobia
- k nájomnej zmluve č. 30/2003 a jej dodatku č. 1 a k nájomnej zmluve č. 45/2005 vypracoval dodatky, v ktorých podľa ust. § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov boli doplnené chýbajúce údaje - splatnosť úhrady nájomného, spôsob jeho platenia; u ostatných nájomných zmlúv tieto chýbajúce údaje nebolo potrebné dopĺňať, nakoľko v priebehu roku 2006 došlo k ukončeniu nájomného vzťahu

Na základe vyššie uvedených zistení kontrolovaný subjekt uložené úlohy vo vzťahu k prijatým opatreniam zabezpečil a splnil v stanovených termínoch.

Následná finančná kontrola č. 7/2007 zameraná na kontrolu tvorby a použitia

rezervného fondu za rok 2006

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007. Nedostatky zistené kontrolou boli zapracované do „Správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 29.6.2007“. V zápisnici o jej prerokovaní bola hlavným kontrolórom uložená kontrolovanému subjektu povinnosť v termíne do 30. 9. 2007 prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj povinnosť v termíne do 30. 11. 2007 predložiť písomnú správu o ich splnení. Uvedené povinnosti boli následne schválené na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici dňa 21.8.2007 a ktoré kontrolovaný subjekt v zmysle prijatého uznesenia č. 112/2007-MsZ splnil.

Za účelom predchádzania vzniku zistených nedostatkov, ktoré pri výkone predmetnej kontroly potvrdili nedodržanie postupu pri výpočte prebytku rozpočtu a pri stanovení výšky ročného prídeldu do rezervného fondu z prebytku rozpočtu mesta, kontrolovaný subjekt v tomto smere zabezpečil dôsledné uplatňovanie a správnu aplikáciu platnej legislatívy - zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov, čo bolo následne preukázané v materiáli vedúcej odboru ekonomiky a majetku MsÚ Banská Bystrica - „Výsledky plnenia rozpočtu a celoročného hospodárenia Mesta Banská Bystrica za rok 2007“, ktorý bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva dňa 20.5.2008.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností kontrolovaný subjekt uložené povinnosti splnil v súlade s prijatými opatreniami.

Následná finančná kontrola č. 8/2007 zameraná na poskytovanie a použitie účelových prostriedkov formou dotácií v roku 2006 právnickým a fyzickým osobám z rozpočtu referátu kultúry MsÚ Banská Bystrica

Následná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Banská Bystrica na II. polrok 2007. Vzhľadom na zistené nedostatky bola z kontroly vypracovaná Správa o výsledku následnej finančnej kontroly, ktorá bola prerokovaná so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu. Výsledky a závery z kontroly boli dňa 16.10.2007 následne prejednané v Mestskom zastupiteľstve Banská Bystrica, ktoré uznesením č. 133/2007-MsZ uložilo prednostovi Mestského úradu v Banskej Bystrici v termíne do 31.10.2007 prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a o ich splnení predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu do 30.11.2007. Kontrolovaný subjekt uvedenú povinnosť splnil v stanovených termínoch.

Z dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že prijaté opatrenia, a to konkrétne ku kontrolným zisteniam, boli zrealizované nasledovne:

- zástupca občianskeho združenia PONS so sídlom v Banskej Bystrici bol písomne dňa 23.8.2007 vedúcou odboru školstva, kultúry a športu MsÚ upozornený dôsledne dodržiavať zmluvné podmienky dohodnuté v prípade uzatvorenia ďalšej zmluvy o poskytnutí dotácie v budúcom období

- na základe prijatých opatrení vedúca odboru školstva MsÚ listom zo dňa 10.10.2007 upozornila štatutárneho zástupcu FS URPÍN Banská Bystrica na nedodržanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta a zároveň ho požiadala o vrátenie finančných prostriedkov v čiastke 7 050,- Sk z dôvodu ich použitia mimo účel poskytnutej dotácie, ktorá bola uvedenému subjektu poskytnutá v roku 2006 v celkovej výške 25 000,- Sk
- obdobne, vedúca odboru školstva, kultúry a športu MsÚ písomne dňa 10.10.2007 vyzvala štatutárneho zástupcu Koncertného združenia pri FMU AU Banská Bystrica o vrátenie neúčelovo použitých finančných prostriedkov vo výške 1 833,- Sk z celkovo poskytnutej dotácie 25 000,- Sk.

Finančné prostriedky v obidvoch prípadoch boli dotknutými subjektami vrátené na účet Mesta Banská Bystrica do 5 dní po obdržaní výzvy, čo bolo kontrolnej skupine preukázané účtovnými dokladmi.

Z uvedeného vyplýva, že splnenie uložených úloh vo vzťahu k prijatým opatreniam bolo kontrolovaným subjektom zabezpečené v termíne a v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta č. 162/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Banská Bystrica.

Kontrola č. 9/2007 zameraná na plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva Banská Bystrica za rok 2006

Kontrola bola uskutočnená na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007, ktorej výsledok a záver zapracovaný v „protokole o výsledku kontroly“, bol po prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu predložený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici dňa 16. 10. 2007. Uznesením č. 132/2007-MsZ bola prednostovi Mestského úradu Banská Bystrica uložená povinnosť do 30.11.2007 prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a o ich splnení informovať hlavného kontrolóra mesta predložením písomnej správy do 31.12.2007.

Na základe predloženej „Správy o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva za rok 2006 na MsÚ Banská Bystrica“ zo dňa 28.12.2006, kontrolná skupina preverila stav plnenia realizácie prijatých opatrení s nasledovnými zisteniami:

- na najbližšie zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici (jún 2008) kontrolovaný subjekt predloží **návrh na zrušenie uznesení MsZ**, ktoré sú nevykonateľné, resp. nezodpovedajú súčasným organizačným pomerom, a to:

- uznesenie č. **492/2006** - MsZ (nevykonateľné vzhľadom na personálnu zmenu hlavného kontrolóra mesta nebolo možné splniť uložený termín predloženia stanoviska k správe o výsledku následnej finančnej kontroly)

- uznesenie č. 521/2006 - MsZ (nevykonateľné vo vzťahu k platnej legislatíve, podľa

ktorej prednosta MsÚ za svoju činnosť zodpovedá primátorovi mesta a nie mestskému

zastupiteľstvu)

- uznesenie č. 534/2006 - MsZ (neaktuálne z dôvodu zabezpečovania investičných akcií

schválených v roku 2006)

- uznesenie č. 538/2006 - MsZ (neaktuálne z dôvodu zrušenia príspevkovej organizácie

Správy majetku mesta Banská Bystrica k 31.12.2006 bez právneho nástupcu)

- uznesenie č. 571/2006 - MsZ (nevykonateľné z dôvodu zrušenia príspevkovej organizácie

Správa majetku mesta Banská Bystrica)

- odbor vnútorných vecí MsÚ v Banskej Bystrici v súlade s prijatými opatreniami vypracoval „návrh novely Rokovacieho poriadku MsZ“, ktorý bude následne predložený na najbližšie zasadnutie mestského zastupiteľstva (jún 2008)
- uznesením MsZ č. 215/2008 zo dňa 20.5.2008 poslanci mestského zastupiteľstva zobrali na vedomie vyhodnotenie Plánu hospodársko-sociálneho rozvoja za roky 2004 - 2006, čím tak bolo dodatočne splnené uznesenie č. 479/2006-MsZ
- dodatočne bola splnená časť II. uznesenia č. 637/2006-MsZ tým, že hlavnému kontrolórovi bola predložená správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárnosti použitých finančných prostriedkov v CVC Banská Bystrica
- kontrolovaný subjekt priebežne zabezpečoval plnenie prijatých opatrení v súvislosti s vypracovávaním návrhov na uznesenia, v ktorých spracovatelia materiálov predkladaných na rokovanie mestského zastupiteľstva mali povinnosť presne vymedziť termín plnenia uznesenia, resp. uviesť, že ide o úlohu trvalú; v prípade uznesení, ktoré mali odporúčací a žiadací charakter, bolo na rozhodnutí nositeľa úloh o potrebe a aktuálnosti ich plnenia

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt uložené úlohy vo vzťahu k prijatým opatreniam zabezpečoval a plnil v stanovených termínoch.

Kontrola č. 10/2007 zameraná na stav a úroveň vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica v zmysle zákona č. 242/1998 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve za obdobie rokov 2005 a 2006

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007. Z kontroly bol spracovaný protokol, ktorý bol prerokovaný so zodpovednými pracovníkmi kontrolovaného subjektu. V zápisnici o prerokovaní protokolu bola hlavným kontrolórom uložená kontrolovanému subjektu povinnosť v termíne do 30.

11. 2007 prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj povinnosť v termíne do 31. 1. 2008 predložiť písomnú správu o ich splnení. Následne svojim uznesením č. 131/2007 – MsZ mestské zastupiteľstvo dňa 16. 10. 2007 tieto povinnosti potvrdilo. Kontrolovaný subjekt uložené povinnosti splnil v požadovaných termínoch.

Z výkonu kontroly vyplynuli nedostatky najmä pri evidencii petícií, ktorá nebola vedená samostatne v osobitnej evidencii a neobsahovala všetky náležitosti v zmysle zákona číslo 85/1990 Zb. o petičnom práve, ďalej pri uložení, resp. archivácii vybavených petícií, keď vybavené spisy neboli odovzdané na referát prvého príjmu a výsledky vybavenia neboli zanesené do evidencie, ako aj pri samotnom prešetrovaní a vybavovaní petícií, keď nebol dôsledne dodržiavaný postup stanovený zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a „Smernicou č. 27/2006 o centrálnej evidencii a postupe pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica“ (resp. „Usmernením k vedeniu centrálnej evidencie sťažností a petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica“).

Na odstránenie týchto nedostatkov boli pokynom prednostu MsÚ prijaté opatrenia trvalého charakteru, ktorých dodržiavanie by malo zabezpečiť súlad postupov pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní petícií so všeobecne záväznou ako aj internou legislatívou. Samostatným opatrením s termínom do 15. 12. 2007 bolo uložené vedúcim odborov a vedúcemu kancelárie prednostu MsÚ zabezpečiť skompletizovanie dokumentácií petícií a sťažností a ich odovzdanie na referát prvého príjmu a odstrániť tak nedostatky z minulosti pri evidovaní a archivovaní petícií a dosiahnuť súlad so zákonom č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Pri kontrole plnenia opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku na základe predložených dokladov (interná správa o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou stavu a úrovne vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica, týždenné hlásenia ved. referátu prvého príjmu prednostovi MsÚ a vedúcemu odboru vnútorných vecí MsÚ, zápisnice z rokovania operatívnej rady primátora, zápis z porady odboru vnútorných vecí MsÚ, výpis z evidencie petícií od 28. 11. 2007, fotokópie úvodného listu spisových obalov vybavovaných petícií) kontrolný orgán skonštatoval, že:

- petície po ich vybavení sú centrálné sústredované na referáte prvého príjmu, v prípade omeškania viac ako 21 dní od stanoveného termínu vybavenia petície, ved. referátu prvého príjmu prijíma následné opatrenia
- ved. referátu prvého príjmu spracúva týždenné hlásenia o stave vybavovania petícií na MsÚ a predkladá ich prednostovi MsÚ a vedúcemu odboru vnútorných vecí
- stav vybavovania petícií v podmienkach samosprávy Mesta Banská Bystrica je pravidelným predmetom rokovania operatívnej porady primátora a porád odboru vnútorných vecí MsÚ
- evidencia petícií je vedená spolu so sťažnosťami v zmysle zákonnej povinnosti osobitne a oddelene od ostatných písomností v samostatnom evidenčnom module petície a sťažnosti a na krycích listoch spisových obalov jednotlivých petícií

Kontrolný orgán po preverení prijatých opatrení a následne aj ich plnenia nezistil nesúlad s platnou legislatívou pre evidenciu a vybavovanie petícií v podmienkach

Následná finančná kontrola č. 11/2007 zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri následných finančných kontrolách vykonaných za 1. polrok 2007

Výkon tejto kontroly vychádzal zo schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007. Kontrolný orgán preveroval prijatie a následné plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku vo väzbe na päť následných finančných kontrol vykonaných v 1. polroku 2007. Šiesta následná finančná kontrola vykonaná v 1. polroku 2007 bola ukončená záznamom, pretože neboli zistené nedostatky a nebola uložená povinnosť kontrolovanému subjektu prijímať opatrenia.

Pri kontrole splnenia si povinností prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku ako aj následne podať písomnú správu o splnení týchto opatrení u vyššie spomenutých piatich následných finančných kontrol vykonaných v 1. polroku 2007 kontrolný orgán konštatoval, že z pohľadu termínov ako aj obsahu boli kontrolovanými subjektami uložené povinnosti splnené, a preto kontrola bola ukončená záznamom. Záznam z následnej finančnej kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 14. 12. 2007 v rámci uznesenia č. 158/2007 – MsZ. Keďže nikomu nebola uložená povinnosť prijímať opatrenia, táto kontrola nespádala do predmetu aktuálne vykonávanej následnej finančnej kontroly.

Následná finančná kontrola č. 12/2007 zameraná na kontrolu hospodárnosti (príjmov a výdavkov) použitých finančných prostriedkov za rok 2006 v Materskej škole Stará tehelňa číslo 7, Banská Bystrica

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007. Vzhľadom na kontrolné zistenia konštatujúce nesúlad s platnými predpismi bola kontrola ukončená prerokovaním správy o následnej finančnej kontrole. V zápisnici o prerokovaní správy bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť v termíne do 15. 12. 2007 prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku a do 15. 1. 2008 podať hlavnému kontrolórovi správu o splnení týchto opatrení. Správa o následnej finančnej kontrole bola prerokovaná v MsZ dňa 4. 12. 2007 a bolo prijaté uznesenia č. 157/2007 – MsZ. Kontrolovaný subjekt v uložených termínoch prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a podal písomnú správu o ich splnení.

Nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou nevykazovali charakter neoprávneného alebo nesprávneho použitia finančných prostriedkov, predovšetkým išlo o nedodržanie formálnych náležitostí účtovných dokladov alebo postupov, chýbajúce údaje na účtovných dokladoch v rozpore s požiadavkami v zmysle zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nesúlad v dátumovej nadväznosti účtovných dokladov a ich zanášania do peňažného denníka. Prijaté opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov (školenie o náležitostiach účtovných dokladov s poukazovaním na najčastejšie nedostatky, rozhodnutie o mesačných kontrolách peňažných denníkov s cieľom dodržania úplnosti, kompletnosti a včasnosti vykazania a použitia peňažných prostriedkov) vytvorili

predpoklad, že sa takéto nedostatky nebudú vyskytovať. Podľa predložených podkladov (fotokópie peňažných denníkov za jednotlivé mesiace s vyúčtovaním príjmov a výdajov) v prípade výskytu chybného alebo neúplného zápisu bola priamo na vyúčtovaní pri mesačnej kontrole zrealizovaná oprava, resp. zapísaná požiadavka, čo treba vykonať. Okrem toho boli pri mesačných kontrolách riaditeľky materských škôl osobne upozorňované na prípadné pochybenia.

Nedostatok spočívajúci v neoprávnenom podpísaní dohôd o hmotnej zodpovednosti zo strany riaditeľky materskej školy bol vyriešený pripravením nových dohôd, ktoré podpísal štatutárny zástupca mesta (fotokópie dohôd o hmotnej zodpovednosti boli kontrolnému orgánu predložené). Riaditeľka materskej školy bola zároveň poučená o vyhotovovaní dohôd o hmotnej zodpovednosti.

Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č.12/2007 a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolovaný subjekt splnil.
Následná finančná kontrola č. 13/2007 zameraná na kontrolu príjmov a výdavkov z rozpočtu mesta za rok 2006 v Základnej škole Slobodného slovenského vysielача Nám. Štefana Moyses a č. 14

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na 2. polrok 2007. Kontrolné zistenia boli zaznamenané v správe z následnej finančnej kontroly, ktorá bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná dňa 15. 11. 2007. V zápisnici z prerokovania správy bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 8. 2. 2008 a predložiť hlavnému kontrolórovi správu o ich splnení do 29. 2. 2008. Správa z následnej finančnej kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 29. 1. 2008 – uznesenie č. 176/2008 – MsZ. Kontrolovaný subjekt v uložených termínoch opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijal a podal správu o ich splnení.

Kontrolou zistené nedostatky spočívali najmä v nedôslednom dodržiavaní zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve (nedostatočné doloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi, nie jednoznačne zrozumiteľné a preukázateľné zúčtovanie došlých faktúr), v porušení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (nevykonanie zmeny rozpočtu pri jeho navýšení), resp. nesprávne určená zodpovedná osoba za výkon priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v internej smernici č. 4/2006 „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“.

Prijaté opatrenia smerovali predovšetkým k dôslednému dodržiavaniu dotknutej legislatívy. Po oprave v internej smernici č. 4/2006 „Obeh účtovných dokladov a podpisové vzory“ boli vykonané na pokyn riaditeľky školy dve priebežné finančné kontroly zamerané na evidenciu a zúčtovanie došlých faktúr, na správne zaúčtovanie výdavkov podľa ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, resp. na vykonanie rozpisu rozpočtu na rok 2008. Podľa písomných záznamov nazvaných „Protokol z vykonania priebežnej finančnej kontroly“ zo dňa 7. 3. 2008 a zo dňa 5. 5. 2008 neboli pri kontrolovaných finančných operáciách zistené nedostatky, resp. nesúlad s platnou legislatívou.

* * *

Záznam o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami kontrolovaného subjektu.

Materiál o výsledku kontroly bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici.